

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]31050003号

目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	3
2、 合并利润表 .....	5
3、 合并现金流量表 .....	6
4、 合并股东权益变动表 .....	7
5、 资产负债表 .....	9
6、 利润表 .....	11
7、 现金流量表 .....	12
8、 股东权益变动表 .....	13
9、 财务报表附注 .....	15
10、 财务报表附注补充资料 .....	79

---

---

# 审计报告

瑞华审字【2017】31050003 号

**浙江嘉澳环保科技股份有限公司全体股东：**

我们审计了后附的浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“嘉澳环保”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是嘉澳环保管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

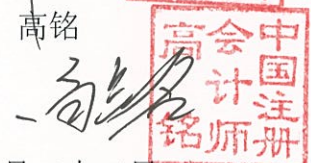
我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浙江嘉澳环保科技股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：程端世



中国注册会计师：高铭



二〇一七年二月二十二日

# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	114,468,488.85	92,474,517.61
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	59,527,642.48	64,778,178.55
应收账款	六、3	45,015,239.36	15,092,376.06
预付款项	六、4	45,594,459.61	65,533,014.15
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	1,080,077.60	571,776.96
存货	六、6	158,694,440.48	127,001,677.18
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	6,275,336.50	6,074,136.31
<b>流动资产合计</b>		<b>430,655,684.88</b>	<b>371,525,676.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、8		4,500,000.00
长期股权投资			
投资性房地产	六、9		1,242,558.72
固定资产	六、10	261,609,785.57	169,688,097.58
在建工程	六、11	79,845,354.92	156,284,619.24
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	48,604,210.85	49,938,098.57
开发支出			
商誉	六、13	14,480,043.29	8,541,370.03
长期待摊费用	六、14	133,088.18	363,257.54
递延所得税资产	六、15	4,304,083.45	2,077,776.77
其他非流动资产	六、16	160,598,844.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>569,575,410.26</b>	<b>392,635,778.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,000,231,095.14</b>	<b>764,161,455.27</b>

(转下页)

(承上页)

## 合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位:浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、17	300,400,000.00	223,455,976.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	13,410,604.96	7,910,847.04
预收款项	六、19	2,531,711.18	2,481,238.63
应付职工薪酬	六、20	4,180,452.11	537,938.83
应交税费	六、21	9,943,899.35	4,308,266.00
应付利息	六、22	355,733.33	307,089.44
应付股利			
其他应付款	六、23	7,330,924.48	3,054,777.43
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、24		12,036,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>338,153,325.41</b>	<b>254,092,133.37</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券	六、25		79,713,700.29
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	六、26		8,766,895.81
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、27	12,900,262.40	13,315,124.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,900,262.40</b>	<b>101,795,720.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>351,053,587.81</b>	<b>355,887,853.72</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、28	73,350,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、29	241,563,955.72	77,296,683.02
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	34,100,447.64	29,053,579.51
一般风险准备			
未分配利润	六、31	284,764,378.07	246,923,339.02
归属于母公司股东权益合计		633,778,781.43	408,273,601.55
少数股东权益		15,398,725.90	
<b>股东权益合计</b>		<b>649,177,507.33</b>	<b>408,273,601.55</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,000,231,095.14</b>	<b>764,161,455.27</b>

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 合并利润表

## 2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		506,196,445.61	511,811,868.90
其中：营业收入	六、32	506,196,445.61	511,811,868.90
二、营业总成本		458,890,271.02	467,432,363.55
其中：营业成本	六、32	397,350,051.87	422,468,005.65
税金及附加	六、33	3,314,533.26	2,701,324.68
销售费用	六、34	11,774,963.44	9,853,873.13
管理费用	六、35	33,727,353.02	22,515,897.27
财务费用	六、36	11,200,081.92	13,392,391.37
资产减值损失	六、37	1,523,287.51	-3,499,128.55
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,306,174.59	44,379,505.35
加：营业外收入	六、38	4,924,900.17	1,431,974.60
其中：非流动资产处置利得			10,530.50
减：营业外支出	六、39	757,622.42	584,821.85
其中：非流动资产处置损失		7,999.42	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,473,452.34	45,226,658.10
减：所得税费用	六、40	8,027,703.74	6,371,437.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,445,748.60	38,855,220.56
归属于母公司股东的净利润		42,887,907.18	38,855,220.56
少数股东损益		557,841.42	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,445,748.60	38,855,220.56
归属于母公司股东的综合收益总额		42,887,907.18	38,855,220.56
归属于少数股东的综合收益总额		557,841.42	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.6379	0.7065
（二）稀释每股收益	十五、2	0.6379	0.7065

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

## 2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		428,164,472.99	469,366,243.11
收到的税费返还		4,153,162.35	5,556,176.06
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	7,630,446.85	10,002,706.54
经营活动现金流入小计		<b>439,948,082.19</b>	<b>484,925,125.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		324,126,017.39	364,811,279.59
支付给职工以及为职工支付的现金		19,454,080.24	18,625,252.78
支付的各项税费		22,656,432.74	31,518,891.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	23,646,647.02	18,932,979.22
经营活动现金流出小计		<b>389,883,177.39</b>	<b>433,888,402.66</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>50,064,904.80</b>	<b>51,036,723.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		980.58	128,461.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、41	8,270,793.42	
投资活动现金流入小计		<b>8,271,774.00</b>	<b>128,461.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,350,332.94	49,077,084.82
投资支付的现金		160,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>181,350,332.94</b>	<b>49,077,084.82</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-173,078,558.94</b>	<b>-48,948,623.09</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		194,796,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	
取得借款收到的现金		342,900,000.00	361,213,672.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>537,696,000.00</b>	<b>361,213,672.00</b>
偿还债务支付的现金		348,955,976.00	315,067,137.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,756,956.21	18,454,737.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	27,645,991.20	13,032,000.00
筹资活动现金流出小计		<b>393,358,923.41</b>	<b>346,553,875.20</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>144,337,076.59</b>	<b>14,659,796.80</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		670,548.79	694,178.56
五、现金及现金等价物净增加额		21,993,971.24	17,442,075.32
加：期初现金及现金等价物余额		92,474,517.61	75,032,442.29
六、期末现金及现金等价物余额		<b>114,468,488.85</b>	<b>92,474,517.61</b>

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东的股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	55,000,000.00				77,296,683.02				29,053,579.51		246,923,339.02		408,273,601.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	55,000,000.00				77,296,683.02				29,053,579.51		246,923,339.02		408,273,601.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	18,350,000.00				164,267,272.70				5,046,868.13		37,841,039.05	15,398,725.90	240,903,905.78
（一）综合收益总额											42,887,907.18	557,841.42	43,445,748.60
（二）股东投入和减少资本	18,350,000.00				164,267,272.70							2,000,000.00	184,617,272.70
1、股东投入的普通股	18,350,000.00				164,267,272.70							2,000,000.00	184,617,272.70
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配											-5,046,868.13		
1、提取盈余公积									5,046,868.13		-5,046,868.13		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	73,350,000.00				241,563,955.72				34,100,447.64		284,764,378.07	15,398,725.90	649,177,507.33

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	55,000,000.00				77,296,683.02				25,033,493.17		212,088,204.80		369,418,380.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	55,000,000.00				77,296,683.02				25,033,493.17		212,088,204.80		369,418,380.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,020,086.34		34,835,134.22		38,855,220.56
（一）综合收益总额											38,855,220.56		38,855,220.56
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									4,020,086.34		-4,020,086.34		
1、提取盈余公积									4,020,086.34		-4,020,086.34		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	55,000,000.00				77,296,683.02				29,053,579.51		246,923,339.02		408,273,601.55

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2016年12月31日

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		106,112,814.13	82,035,907.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		57,932,998.41	64,698,178.55
应收账款	十四、1	27,727,146.25	15,095,005.97
预付款项		45,375,982.34	65,382,166.12
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	108,066,055.28	86,195,874.19
存货		154,031,672.30	126,978,059.85
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		412,668.89	428,168.75
<b>流动资产合计</b>		<b>499,659,337.60</b>	<b>440,813,360.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	89,350,000.00	61,850,000.00
投资性房地产			1,242,558.72
固定资产		201,841,910.36	107,862,866.31
在建工程		3,919,698.57	89,944,299.21
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		30,956,662.18	31,902,691.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		102,707.18	302,495.54
递延所得税资产		568,470.53	343,299.52
其他非流动资产		160,000,000.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>486,739,448.82</b>	<b>293,448,210.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>986,398,786.42</b>	<b>734,261,571.65</b>

(转下页)

## 资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位:浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款		300,400,000.00	223,455,976.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,213,484.95	6,444,523.13
预收款项		2,439,397.20	2,481,238.63
应付职工薪酬		2,721,377.99	335,279.55
应交税费		8,965,895.56	4,306,777.88
应付利息		355,733.33	307,089.44
应付股利			
其他应付款		18,442,277.43	2,404,777.43
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>338,538,166.46</b>	<b>239,735,662.06</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			79,713,700.29
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		94,388.32	131,931.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>94,388.32</b>	<b>79,845,631.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>338,632,554.78</b>	<b>319,581,293.99</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		73,350,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		241,563,955.72	77,296,683.02
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,100,447.64	29,053,579.51
一般风险准备			
未分配利润		298,751,828.28	253,330,015.13
<b>股东权益合计</b>		<b>647,766,231.64</b>	<b>414,680,277.66</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>986,398,786.42</b>	<b>734,261,571.65</b>

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	487,695,671.49	525,164,948.51
减：营业成本	十四、4	383,138,667.72	441,634,482.02
税金及附加		2,929,157.97	2,701,324.68
销售费用		10,284,461.50	9,419,794.11
管理费用		25,541,691.73	17,397,086.43
财务费用		8,792,228.73	11,126,906.12
资产减值损失		1,538,683.39	-3,511,969.84
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,470,780.45	46,397,324.99
加：营业外收入		4,471,079.50	994,883.26
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		757,622.42	584,819.61
其中：非流动资产处置损失		7,999.42	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,184,237.53	46,807,388.64
减：所得税费用		8,715,556.25	6,606,525.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,468,681.28	40,200,863.44
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		50,468,681.28	40,200,863.44

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		413,311,117.14	449,476,984.24
收到的税费返还		4,153,162.35	5,538,576.06
收到其他与经营活动有关的现金		4,037,120.74	9,617,739.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>421,501,400.23</b>	<b>464,633,299.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		307,211,379.48	348,260,595.69
支付给职工以及为职工支付的现金		15,613,802.36	14,671,483.08
支付的各项税费		21,763,737.03	31,056,882.44
支付其他与经营活动有关的现金		12,593,508.11	16,957,741.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>357,182,426.98</b>	<b>410,946,702.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>64,318,973.25</b>	<b>53,686,596.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		980.58	12,413.67
收到其他与投资活动有关的现金		135,100,000.00	38,300,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>135,100,980.58</b>	<b>38,312,413.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,260,640.82	23,632,653.21
投资支付的现金		169,850,000.00	1,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		152,700,000.00	67,860,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>338,810,640.82</b>	<b>92,592,653.21</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-203,709,660.24</b>	<b>-54,280,239.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		192,796,000.00	
取得借款收到的现金		342,900,000.00	361,213,672.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>535,696,000.00</b>	<b>361,213,672.00</b>
偿还债务支付的现金		345,955,976.00	315,067,137.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,746,969.33	18,454,737.95
支付其他与筹资活动有关的现金		10,178,727.30	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>372,881,672.63</b>	<b>333,521,875.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>162,814,327.37</b>	<b>27,691,796.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>653,266.49</b>	<b>688,795.67</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>24,076,906.87</b>	<b>27,786,949.55</b>
加：期初现金及现金等价物余额		82,035,907.26	54,248,957.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>106,112,814.13</b>	<b>82,035,907.26</b>

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

2016年度

编制单位：浙江嘉澳环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数				股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他												
一、上年年末余额					55,000,000.00				77,296,683.02				29,053,579.51		253,330,015.13	414,680,277.66
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额					55,000,000.00				77,296,683.02				29,053,579.51		253,330,015.13	414,680,277.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,350,000.00				164,267,272.70				5,046,868.13		45,421,813.15	233,085,953.98
（一）综合收益总额																
（二）股东投入和减少资本					18,350,000.00				164,267,272.70							
1、股东投入的普通股					18,350,000.00				164,267,272.70							
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积													5,046,868.13		-5,046,868.13	
2、提取一般风险准备																
3、对股东的分配													5,046,868.13		-5,046,868.13	
4、其他																
（四）股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额					73,350,000.00				241,563,955.72				34,100,447.64		298,751,828.28	647,766,231.64

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表 (续)

2016年度

编制单位: 浙江嘉澳环保科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年数			股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	55,000,000.00			77,296,683.02								25,033,493.17		217,149,238.03	374,479,414.22
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	55,000,000.00			77,296,683.02								25,033,493.17		217,149,238.03	374,479,414.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												4,020,086.34		36,180,777.10	40,200,863.44
(一) 综合收益总额														40,200,863.44	40,200,863.44
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积												4,020,086.34		-4,020,086.34	
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配												4,020,086.34		-4,020,086.34	
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本(或股本)															
2、盈余公积转增资本(或股本)															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	55,000,000.00			77,296,683.02								29,053,579.51		253,330,015.13	414,680,277.66

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 浙江嘉澳环保科技股份有限公司

### 2016年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、历史沿革

浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是由浙江嘉澳化工有限公司（原名为“桐乡嘉澳化工有限公司”，以下简称“嘉澳有限”）整体变更设立。

##### (1) 改制前情况

嘉澳有限系于 2003 年 1 月 22 日经浙江省桐乡经济开发区管理委员会以桐开函（2003）02 号批复批准，由阿联酋迪拜潜力贸易有限责任公司独家出资设立。嘉澳有限于 2003 年 1 月 20 日取得浙江省人民政府核发的批准号为外经贸浙府资嘉字[2003]01723 号的《中华人民共和国外商投资企业批准证书》，原注册资本为 250 万美元，实收资本为 0 美元。

根据原股东阿联酋迪拜潜力贸易有限责任公司与阿联酋 YOUNUS IBRAHIM ABDULRAHMAN 于 2003 年 1 月 28 日签署的《股权转让协议》，并经浙江省桐乡经济开发区管理委员会以桐开管（2003）38 号批复批准，阿联酋迪拜潜力贸易有限责任公司将其持有嘉澳有限的全部股权转让给阿联酋 YOUNUS IBRAHIM ABDULRAHMAN。转让后，嘉澳有限的注册资本和实收资本仍分别为 250 万美元和 0 美元。

根据浙江省桐乡经济开发区管理委员会桐开管（2004）102 号批复，同意嘉澳有限尚未到位的注册资本出资期限延长至营业执照签发之日起二年内出资完毕。嘉澳有限股东阿联酋 YOUNUS IBRAHIM ABDULRAHMAN 分别于 2003 年 1 月 29 日出资 599,965.00 美元，2004 年 4 月 30 日出资 690,263.50 美元，2004 年 6 月 24 日出资 240,150.00 美元，2005 年 1 月 28 日出资 510,150.00 美元，2005 年 4 月 29 日出资 459,471.50 美元，共计分 5 期出资到位 250 万美元。上述出资业经桐乡市方圆联合会计师事务所、桐乡市求真会计师事务所有限公司验证，并分别出具了方联会验外（2003）004 号、求真验外（2004）30 号、求真验外（2004）52 号、求真验外（2005）8 号、求真验外（2005）49 号《验资报告》。

根据 2007 年 3 月 8 日嘉澳有限股东决定，并经浙江省桐乡经济开发区管理委员会桐开管（2007）45 号批复批准，公司名称由“桐乡嘉澳化工有限公司”变更为“浙江嘉澳化工有限公司”，并于 2007 年 3 月 21 日在嘉兴市工商行政管理局办理了变更登记手续。

根据 2007 年 6 月 15 日嘉澳有限股东决定，并经浙江省桐乡经济开发区管理委员会桐开管（2007）83 号批复批准，嘉澳有限增加注册资本 210 万美元，由股东阿联酋 YOUNUS IBRAHIM ABDULRAHMAN 分二期缴足，分别于 2007 年 6 月 27 日、2007



年 12 月 6 日出资 690,130.85 美元、1,409,869.15 美元。变更后的注册资本为 460 万美元，业经嘉兴庆华会计师事务所、桐乡市方联会计师事务所有限公司验证，并分别出具了嘉庆会验（2007）042 号、方联会验外（2007）076 号《验资报告》。

根据原股东阿联酋 YOUNUS IBRAHIM ABDULRAHMAN 与桐乡市顺昌投资有限公司和香港 Host Vantage Asia Limited(利鸿亚洲有限公司)于 2008 年 4 月 10 日签署的《股权转让协议》，并经浙江省桐乡经济开发区管理委员会桐开管（2008）94 号《关于同意浙江嘉澳化工有限公司股权转让并重新签订合同、章程的批复》批准，原股东阿联酋 YOUNUS IBRAHIM ABDULRAHMAN 将其持有的嘉澳有限全部股权中的 75% 股权（出资额 345 万美元）以 345 万美元的价格转让给桐乡市顺昌投资有限公司，将其持有的嘉澳有限全部股权中的 25% 股权（出资额 115 万美元）以 185 万美元的价格转让给香港 Host Vantage Asia Limited(利鸿亚洲有限公司)。本公司于 2008 年 4 月 30 日在嘉兴市工商行政管理局办理了变更登记手续。变更后，公司类型转为中外合资经营企业。

## （2）改制及改制后情况

2008 年 8 月 22 日，根据桐乡市顺昌投资有限公司和香港利鸿亚洲有限公司签署的《发起人协议》，并经中华人民共和国商务部商资批（2008）825 号《商务部关于同意浙江嘉澳化工有限公司转制为股份有限公司的批复》批准，本公司由浙江嘉澳化工有限公司整体变更为股份有限公司。注册资本为人民币 4,000 万元，股本总额为 4,000 万股，由发起人桐乡市顺昌投资有限公司和香港利鸿亚洲有限公司以其拥有的嘉澳有限截至 2008 年 4 月 30 日止经审计的净资产 60,032,062.98 元出资，按 1: 0.666 比例折为股份 4,000 万股，每股面值 1 元，出资额与注册资本的差额 20,032,062.98 元作为股本溢价计入本公司的资本公积—股本溢价，由全体股东享有。改制后，本公司股本结构为：桐乡市顺昌投资有限公司持有 3,000 万股，占股本总额的 75%；香港利鸿亚洲有限公司持有 1,000 万股，占股本总额的 25%。本次改制业经大信会计师事务所有限公司验证，并出具大信京验字（2008）第 0033 号《验资报告》。同时，本公司名称变更为浙江嘉澳环保科技股份有限公司，本公司于 2008 年 8 月 25 日在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2010 年 10 月 28 日，根据 2010 年 8 月 20 日本公司股东大会决议，并经浙江省商务厅浙商务资函（2010）372 号批复批准，本公司新增注册资本 525 万元，其中：360 万元以本公司的资本公积按股东持股比例转增，同时，桐乡市顺昌投资有限公司和香港利鸿亚洲有限公司分别以货币资金 13.5 万元和 432 万元认购 5 万股和 160 万股。变更后，本公司的注册资本为人民币 4,525 万元。业经天健会计师事务所有限公司验证，并出具了天健验（2010）第 329 号《验资报告》。本公司于 2010 年 11 月 3 日在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2010年12月21日，根据2010年9月10日本公司股东大会决议，并经浙江省商务厅浙商务资函（2010）473号文批复批准，本公司新增注册资本475万元，由桐乡中祥化纤有限公司以经坤元资产评估有限公司评估（坤元评报（2010）294号《评估报告书》）的土地使用权及地上建筑物出资。实际出资额为2,053.712万元，出资额与新增注册资本的差额1,578.712万元作为股本溢价计入资本公积。变更后，本公司注册资本为人民币5,000万元，业经天健会计师事务所有限公司验证，并出具了天健验（2010）第428号《验资报告》。本公司于2010年12月22日在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2010年12月29日，根据2010年12月20日本公司股东大会决议，并经浙江省商务厅浙商务资函（2010）491号批复批准，香港利鸿亚洲有限公司将其持有本公司的870万股股份以8,225.42万元的价格转让给君润国际投资有限公司。同时，本公司新增注册资本人民币500万元，由新增股东浙江瓯联创业投资有限公司和君润国际投资有限公司以每股9.4545元的价格分别认购375万股和125万股，实际出资额分别为3,545.44万元和1,181.81万元，出资额与新增注册资本的差额4,227.25万元作为股本溢价计入资本公积。本次增资业经天健会计师事务所有限公司验证，并出具了天健验（2010）第458号《验资报告》。本公司于2010年12月31日在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续，变更后，本公司注册资本为人民币5,500万元。股本结构如下：

股东名称	出资额	出资比例
桐乡市顺昌投资有限公司	32,750,000.00	59.54%
利鸿亚洲有限公司	3,800,000.00	6.91%
桐乡中祥化纤有限公司	4,750,000.00	8.64%
浙江瓯联创业投资有限公司	3,750,000.00	6.82%
君润国际投资有限公司	9,950,000.00	18.09%
合计	55,000,000.00	100.00%

### （3）公开发行股票

根据中国证券监督管理委员会于2016年03月17日签发的证监许可[2016]550号《关于核准浙江嘉澳环保科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》，嘉澳环保获准向社会公开发行人民币普通股1,835万股，每股发行价格为人民币11.76元，股款以人民币缴足，计人民币215,796,000.00元，扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用共计人民币33,178,727.30元后，净募集资金共计人民币182,617,272.70元，上述资金于2016年04月22日到位，股票于2016年4月28日在上海证券交易所上市挂牌交易。

公开发行股票后，本公司股本总数为7,335万股，股本结构如下：

股东名称	出资额	出资比例
桐乡市顺昌投资有限公司	32,750,000.00	44.65%
利鸿亚洲有限公司	3,800,000.00	5.18%
桐乡中祥化纤有限公司	4,750,000.00	6.48%
浙江瓯联创业投资有限公司	3,750,000.00	5.11%
君润国际投资有限公司	9,950,000.00	13.57%
普通股股东	18,350,000.00	25.02%
合计	73,350,000.00	100.00%

本公司于 2016 年 11 月 9 日换领了由浙江省工商行政管理局核发的注册号为 91330000746337865M 的《营业执照》，住所为桐乡经济开发区，法定代表人为沈健，公司类型为股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）。

## 2、行业性质

本公司所处行业：专用化学产品制造。

## 3、经营范围

生产销售增塑剂和热稳定剂（具体限定品种详见嘉兴市环保局批文）；化学改性的动、植物油、脂；甲酸盐；环保产品、环保工程研发，植物油脂精炼（限桐乡市洲泉镇工业园区德胜路 388 号的分支机构经营），化工原料及产品（不含危险化学品及易制毒化学品）的销售，从事进出口业务。（涉及许可证或国家专项管理规定的，凭许可证经营或照相关规定另行报批。）

## 4、主要产品

本公司主要产品为环保增塑剂、稳定剂。

## 5、主业变更

本公司自设立以来，未发生主业变更。

## 6、基本组织架构

本公司按相关法律规定设立了股东大会、董事会、监事会、薪酬与考核委员会、战略委员会、提名委员会、审计委员会，并制定了相应的议事规则。本公司根据相关法律、法规及相关规范性文件和章程的要求，结合本公司的实际情况设立了法规部、国际业务部、国内业务部、采购部、基础建设部、设备工艺部、生产管理部、研究所、安全环保部、质量管理部、人力资源部、后勤保障部、宣传部、财务会计部、证券部等职能部门。

本公司的母公司为桐乡市顺昌投资有限公司。

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十九次会议于 2017 年 2 月 22 日批准。

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的

权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事增塑剂和热稳定剂的研发、生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”、附注四、16“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内

子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分

确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量

表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但

是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、外币业务

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包



括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价

等。

### ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### ④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证

据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计

量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### (2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币500万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

## ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

## A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

## B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法

## a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	10.00	10.00
1-2年	15.00	15.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

**10、存货**

## (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、自制半成品、委托加工物资、周转材料（包装物，低值易耗品）等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性

证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投



资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利

利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其

用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00-22.50
其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00-30.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑

差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保

险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 20、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司收入具体确认时点为：在内销市场上，由于环保型增塑剂产品的用途广泛且通用性较强，公司实行以直销为主、经销为辅的销售模式，在这两种模式下，收入确认时点均为：公司按合同约定将商品转移给对方，在对方接受商品、验收合格后，签收收货凭证时确认收入。

在外销市场上，公司环保型增塑剂产品的出口目前主要采用国外经销商的模式，海外销售（含进料加工复出口）以海关电子口岸执法系统内查询到出口报关日期为标准，确认销售收入。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；

②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理规定的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理规定的办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承



诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预

期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### (2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### (3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存

货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项

的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。（注1）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。（注2）
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
本公司企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
子公司企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注 1：本公司出口货物执行“免、抵、退”政策，报告期内主要产品的退税率为：DOS、TOTM、DOTP 的出口退税率为 9%，DOA 出口退税率为 13%。化学改性的动、植物油、脂”出口退税率为 15%。

注 2：子公司上海坤和国际贸易有限公司的城市维护建设税按实际缴纳的流转税的 1%计缴，子公司广东若天新材料科技有限公司的城市维护建设税按实际缴纳的流转税的 5%计缴。

### 2、税收优惠及批文

2015年度根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的国科火字（2015）256号《关于浙江省2015年第一批高新技术企业备案的复函》，本公司已通过高新技术企业复审工作，并取得编号为GR201533000867的高新技术企业证书，2015年1月1日至2017年12月31日企业所得税优惠税率为15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	153,387.89	175,310.54
银行存款	114,315,089.73	87,836,555.88
其他货币资金	11.23	4,462,651.19
合 计	114,468,488.85	92,474,517.61

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	59,527,642.48	64,778,178.55
合 计	59,527,642.48	64,778,178.55

### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	31,448,865.93	
合 计	31,448,865.93	

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	51,003,228.04	99.08	5,987,988.68	11.74	45,015,239.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	472,715.00	0.92	472,715.00	100.00	
合 计	51,475,943.04	100.00	6,460,703.68	12.55	45,015,239.36

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,803,955.26	97.73	1,711,579.20	10.19	15,092,376.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	390,067.39	2.27	390,067.39	100.00	
合 计	17,194,022.65	100.00	2,101,646.59	12.22	15,092,376.06

①年末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
吴江市百好纺织整理有限公司	351,545.00	351,545.00	100.00	诉讼
青岛大祥瑞昌塑化科技有限公司	121,170.00	121,170.00	100.00	诉讼
合计	472,715.00	472,715.00	—	—

注：本公司于2015年3月23日向浙江省桐乡市人民法院提起诉讼，诉吴江市百好纺织整理有限公司及公司执行董事郭建敏拖欠本公司货款351,545.00元。2016年9月9日浙江省桐乡市人民法院判决吴江市百好纺织整理有限公司应于判决生效之日起十日内向本公司支付货款351,545.00元，同时支付逾期利息。截至2016年12月31日，本公司尚未收到该笔货款以逾期利息，本公司已对该笔款项计提100%的坏账准备。

本公司于2016年8月12日向浙江省桐乡市人民法院递交民事起诉状，诉青岛大祥瑞昌塑化科技有限公司清偿所欠货款121,170.00元及逾期利息。截至2016年4月30日，青岛大祥瑞昌塑化科技有限公司欠本公司货款121,170.00元，后虽经本公司多次催讨，青岛大祥瑞昌塑化科技有限公司并未偿还。截至2016年12月31日，法院尚未判决，本公司已对该笔款项计提100%的坏账准备。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	45,822,953.63	4,582,295.36	10.00
1至2年	1,508,782.13	226,317.32	15.00
2至3年	1,624,936.78	324,987.35	20.00
3至4年	1,100,708.00	330,212.40	30.00
4至5年	843,342.50	421,671.25	50.00
5年以上	102,505.00	102,505.00	100.00
合计	51,003,228.04	5,987,988.68	11.74

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额1,507,150.07元，本年收回坏账准备金额73,500.00。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）	计提的坏账准备
来士达劳保（惠州）有限公司	非关联方	6,480,037.50	1年以内	12.59	648,003.75
来百利（惠州）手套有限公司	非关联方	4,416,782.50	1年以内	8.58	441,678.25
广州联颢化工科技有限公司	非关联方	1,621,933.75	1年以内	3.15	162,193.38
广东银禧科技股份有限公司	非关联方	1,086,100.00	1年以内	2.11	108,610.00

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比率 (%)	计提的坏账准备
嘉兴市华晶泰贸易有限公司	非关联方	1,069,611.00	1年以内	2.08	106,961.10
合计		14,674,464.75		28.51	1,467,446.48

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	45,365,241.32	99.50	61,571,959.28	93.96
1至2年	157,194.32	0.34	37,264.89	0.06
2至3年			2,482,774.18	3.80
3年以上	72,023.97	0.16	1,441,015.80	2.19
合计	45,594,459.61	100.00	65,533,014.15	100.00

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	预付账款年末余额合计数的比例 (%)
太仓中瑞贸易有限公司	非关联方	5,754,616.07	1年以内	12.62
上海良龙食品有限公司	非关联方	5,450,785.99	1年以内	11.95
上海益帆投资有限公司	非关联方	5,147,971.18	1年以内	11.29
淄博沃航工贸有限公司	非关联方	4,390,910.09	1年以内	9.63
上海汇屹石油化工有限公司	非关联方	3,449,600.00	1年以内	7.57
合计		24,193,883.33		53.06

##### (3) 本年实际核销的预付账款情况

项目	核销金额
实际核销的预付账款	6,005.05

#### 5、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,309,605.96	100.00	229,528.36	17.53	1,080,077.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,309,605.96	100.00	229,528.36	17.53	1,080,077.60

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	656,084.89	100.00	84,307.93	12.85	571,776.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	656,084.89	100.00	84,307.93	12.85	571,776.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	651,568.90	65,156.89	10.00
1至2年	292,519.11	43,877.88	15.00
2至3年	207,967.95	41,593.59	20.00
3至4年			
4至5年	157,300.00	78,650.00	50.00
5年以上	250.00	250.00	100.00
合 计	1,309,605.96	229,528.36	17.53

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 10,132.39 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	302,165.70	20,000.00
押金、保证金	395,040.00	186,390.00
代扣代缴款项		5,595.34
其他	612,400.26	444,099.55
合计	1,309,605.96	656,084.89

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
厦门大学	技术费	100,000.00	1-2年	7.64	15,000.00
嘉兴市固体废物处置有限责任公司	押金	60,000.00	1年以内	4.58	6,000.00
桐乡港华天然气有限公司	其他	40,215.41	1-2年	3.07	6,032.31
周江丽	押金	38,340.00	2-3年	2.93	7,668.00
浙江工程设计有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	1.53	2,000.00
合计	—	258,555.41	—	19.75	36,700.31

## 6、存货

项 目	年余余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,103,895.95		61,103,895.95
自制半成品	15,072,097.79		15,072,097.79
产成品	82,159,544.92		82,159,544.92
周转材料	358,901.82		358,901.82
合计	158,694,440.48		158,694,440.48

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,975,596.05		53,975,596.05
自制半成品	5,253,859.44		5,253,859.44
产成品	66,680,312.21		66,680,312.21
周转材料	1,091,909.48		1,091,909.48

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	127,001,677.18		127,001,677.18

截至2016年12月31日止,本公司的存货不存在减值情形,未提取存货跌价准备。

### 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	6,275,336.50	6,074,136.31
合 计	6,275,336.50	6,074,136.31

### 8、长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁保证金				4,500,000.00		4,500,000.00
合计				4,500,000.00		4,500,000.00

### 9、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,957,338.85	1,957,338.85
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	1,957,338.85	1,957,338.85
(1) 转入固定资产	1,957,338.85	1,957,338.85
4、年末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	714,780.13	714,780.13
2、本年增加金额	106,315.50	106,315.50
(1) 计提或摊销	106,315.50	106,315.50
3、本年减少金额	821,095.63	821,095.63
(1) 转入固定资产	821,095.63	821,095.63
4、年末余额		
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	1,242,558.72	1,242,558.72

注：本期折旧额为人民币 106,315.50 元。

(2) 投资性房地产说明

2016 年 10 月，本公司将出租给关联方桐乡市浙源节能科技有限公司的房屋收回转为自用。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	78,804,288.15	141,550,376.87	10,504,462.73	4,490,155.29	235,349,283.04
2、本年增加金额	17,104,488.30	165,861,115.29	1,022,368.72	705,635.00	184,693,607.31
(1) 购置	381,740.23	120,594.35	318,746.72	391,464.13	1,212,545.43
(2) 在建工程转入	14,765,409.22	163,323,293.33	-	-	178,088,702.55
(3) 投资性房地产 转入	1,957,338.85	-	-	-	1,957,338.85
(4) 企业合并增加	-	2,417,227.61	703,622.00	314,170.87	3,435,020.48
3、本年减少金额	3,515,228.55	70,489,778.54	102,160.00		74,107,167.09
(1) 处置或报废	-	-	102,160.00		102,160.00
(2) 转入在建工程	3,515,228.55	70,489,778.54	-		74,005,007.09
4、年末余额	92,393,547.90	236,921,713.62	11,424,671.45	5,195,790.29	345,935,723.26
二、累计折旧					
1、年初余额	10,950,460.08	43,972,465.34	8,764,366.75	1,973,893.29	65,661,185.46
2、本年增加金额	5,079,561.48	13,882,110.11	1,265,956.46	1,015,641.79	21,243,269.84
(1) 计提	4,258,465.85	12,789,988.68	597,515.66	756,118.97	18,402,089.16
(2) 投资性房地产 转入	821,095.63	-	-	-	821,095.63
(3) 企业合并增加	-	1,092,121.43	668,440.80	259,522.82	2,020,085.05
3、本年减少金额	364,966.56	2,120,371.05	93,180.00	-	2,578,517.61
(1) 处置或报废	-		93,180.00	-	93,180.00
(2) 转入在建工程	364,966.56	2,120,371.05	-	-	2,485,337.61
4、年末余额	15,665,055.00	55,734,204.40	9,937,143.21	2,989,535.08	84,325,937.69
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	76,728,492.90	181,187,509.22	1,487,528.24	2,206,255.21	261,609,785.57
2、年初账面价值	67,853,828.07	97,577,911.53	1,740,095.98	2,516,262.00	169,688,097.58

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
明洲固定资产	66,116,893.39	7,675,179.11		58,441,714.28

注：本公司的子公司福建省明洲环保发展有限公司目前处于技改停产状态。

## (3) 所有权受到限制的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
房屋及建筑物	61,150,761.02	12,059,113.92		49,091,647.10	抵押借款

## 11、在建工程

## (1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产线技改	68,487,180.85		68,487,180.85			
氯代脂肪酸甲酯二期工程	6,326,673.50		6,326,673.50	6,326,673.50		6,326,673.50
改扩建工程-AB车间	3,615,106.95		3,615,106.95			
洲泉厂区工程	1,053,311.43		1,053,311.43			
2万吨环保增塑剂项目	58,490.57		58,490.57			
设备堆场工程	304,591.62		304,591.62			
年产6万吨植物油脂精炼项目				56,944,051.36		56,944,051.36
氯代车间生产线				33,187,334.11		33,187,334.11
6万吨环保增塑剂项目				22,964,622.85		22,964,622.85
制氢、加氢车间生产线				15,375,250.91		15,375,250.91
生产辅助房(公用设施)				6,865,828.83		6,865,828.83
厂房车间建设				4,585,232.68		4,585,232.68

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自动化控制中心工程				8,058,995.09		8,058,995.09
天然气管道项目				1,187,622.64		1,187,622.64
其他零星工程				271,297.13		271,297.13
厌氧设备				517,710.14		517,710.14
合计	79,845,354.92		79,845,354.92	156,284,619.24		156,284,619.24

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
生产线技改			68,487,180.85			68,487,180.85
氯代脂肪酸甲酯二期工程		6,326,673.50				6,326,673.50
年产6万吨植物油脂精炼项目	13600万	56,944,051.36	4,044,217.23	60,988,268.59		
氯代车间生产线		33,187,334.11	8,464,520.92	41,651,855.03		
6万吨环保增塑剂项目	12700万	22,964,622.85	9,020,268.16	31,984,891.01		
制氢、加氢车间生产线		15,375,250.91		15,375,250.91		
自动化控制中心工程		8,058,995.09	5,041,513.14	13,100,508.23		
生产辅助房(公用设施)		6,865,828.83	1,428,852.03	8,294,680.86		
合计		149,722,756.65	96,486,552.33	171,395,454.63		74,813,854.35

(续)

工程名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
生产线技改					外部筹资
氯代脂肪酸甲酯二期工程		268,990.15			外部筹资
年产6万吨植物油脂精炼项目	56.76%(注1)	8,662,027.40	2,769,012.87	8.00	外部筹资

工程名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
氯代车间生产线	已完工	3,793,967.43	1,910,704.35	5.03	外部筹资
6万吨环保增塑剂项目	25.12%(注2)				募集资金
制氢、加氢车间生产线	已完工	848,664.06			外部筹资
自动化控制中心工程	已完工				外部筹资
生产辅助房（公用设施）	已完工	865,018.24	403,962.87	5.03	外部筹资
合计		14,438,667.28	5,083,680.09		

注1：年产6万吨植物油脂精炼项目，本年已累计完工3万吨。

注2：6万吨环保增塑剂项目，本年已累计完工1.5万吨。

## 12、无形资产

### （1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	56,039,464.12	91,424.79	56,130,888.91
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	56,039,464.12	91,424.79	56,130,888.91
二、累计摊销			
1、年初余额	6,166,886.76	25,903.58	6,192,790.34
2、本年增加金额	1,324,745.28	9,142.44	1,333,887.72
（1）计提	1,324,745.28	9,142.44	1,333,887.72
3、本年减少金额			
4、年末余额	7,491,632.04	35,046.02	7,526,678.06
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	48,547,832.08	56,378.77	48,604,210.85
2、年初账面价值	49,872,577.36	65,521.21	49,938,098.57

### （2）所有权受到限制的无形资产情况

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面净值	备注
土地使用权	52,597,264.12	7,235,806.60		45,261,457.52	抵押借款

### 13、商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
福建省明洲环保发展有限公司商誉	8,541,370.03			8,541,370.03
广东若天新材料科技有限公司商誉		5,938,673.26		5,938,673.26
合计	8,541,370.03	5,938,673.26		14,480,043.29

#### (2) 减值测试说明

① 公司 2013 年收购福建省明洲环保发展有限公司产生商誉 8,541,370.03 元，将该商誉划分到化工产品资产组。化工产品资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于福建省明洲环保发展有限公司的销售预算确定，并采用 13.32% 的折现率。我们委托万隆(上海)资产评估有限公司对该商誉进行减值测试，并出具万隆评报字(2017)第 1057 号评估报告，经减值测算，本公司未发现商誉有减值情况，未计提减值准备。

② 公司 2016 年收购广东若天新材料科技有限公司产生商誉 5,938,673.26 元，将该商誉划分到稳定剂产品资产组。稳定剂产品资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于广东若天新材料科技有限公司的销售预算确定，并采用 13% 的折现率。经减值测算，本公司未发现商誉有明显减值情况，未计提减值准备。

### 14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
厂区绿化	302,495.54		199,788.36		102,707.18
财产保险一切险	60,762.00		30,381.00		30,381.00
合计	363,257.54		230,169.36		133,088.18

### 15、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	11,947,634.81	2,986,908.70	6,908,686.26	1,727,171.57
资产减值准备	6,690,232.04	1,303,016.50	2,185,954.52	330,815.45
递延收益	94,388.32	14,158.25	131,931.64	19,789.75



合计	18,732,255.17	4,304,083.45	9,226,572.42	2,077,776.77
----	---------------	--------------	--------------	--------------

**16、其他非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	253,844.00	
预付专利技术款	345,000.00	
预付股权收购款（注）	160,000,000.00	
合 计	160,598,844.00	

注：本公司于2016年12月11日，与浙江东江能源科技有限公司原股东签订股权转让协议，本公司以20,000万元收购浙江东江能源科技有限公司股东所持公司100%股权，截至2016年12月31日，本公司已支付股权转让款16,000万元，剩余转让款4,000万元，将于2019年业绩考核通过后30个工作日内支付。2017年1月26日，浙江东江能源科技有限公司已办理工商变更，法人由沈汉兴变更为崔哲，浙江东江能源科技有限公司设董事会，共3名董事，全部由本公司委派。

**17、短期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	65,500,000.00	24,400,000.00
保证借款	133,900,000.00	120,055,976.00
质押借款		4,000,000.00
抵押+保证借款	101,000,000.00	75,000,000.00
合 计	300,400,000.00	223,455,976.00

截至2016年12月31日止，本公司为取得短期借款而抵押的财产情况详见本财务报表附注六、10（2）及六、12（2）所述，关联方为本公司取得短期借款提供的保证情况详见本财务报表附注十、5（3）所述。

**18、应付账款****（1）应付账款列示**

项 目	年末余额	年初余额
材料款	8,554,673.86	4,516,796.51
设备款	2,507,596.70	2,162,744.53
工程款	1,884,912.00	1,231,306.00
其他	463,422.40	
合 计	13,410,604.96	7,910,847.04

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
北洋国家精馏技术工程开发有限公司	366,000.00	设备质保金
马德宝真空设备集团有限公司	165,000.00	设备质保金
浙江中控自动化仪表有限公司	125,625.00	设备质保金
合 计	656,625.00	

## 19、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
货款	2,531,711.18	2,481,238.63
合 计	2,531,711.18	2,481,238.63

## 20、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	537,938.83	21,612,071.52	17,969,558.24	4,180,452.11
二、离职后福利-设定提存计划		1,576,963.14	1,576,963.14	
合 计	537,938.83	23,189,034.66	19,546,521.38	4,180,452.11

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	308,259.28	19,186,196.29	15,607,640.45	3,886,815.12
2、职工福利费		822,056.88	822,056.88	
3、社会保险费		891,848.62	891,848.62	
其中：医疗保险费		707,077.84	707,077.84	
工伤保险费		117,737.76	117,737.76	
生育保险费		67,033.02	67,033.02	
4、住房公积金		368,337.00	368,337.00	
5、工会经费和职工教育经费	229,679.55	343,632.73	279,675.29	293,636.99
合 计	537,938.83	21,612,071.52	17,969,558.24	4,180,452.11

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,456,456.38	1,456,456.38	
2、失业保险费		120,506.76	120,506.76	
合 计		1,576,963.14	1,576,963.14	

**21、应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	3,378,937.99	990,747.06
增值税	5,599,519.89	2,777,910.01
营业税		183,789.21
城市维护建设税	537,331.22	206,693.46
教育费附加	391,062.06	147,638.14
个人所得税	34,984.74	1,488.12
印花税	2,063.45	
合 计	9,943,899.35	4,308,266.00

**22、应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	355,733.33	307,089.44
合 计	355,733.33	307,089.44

**23、其他应付款**

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	3,353,979.25	403,782.43
保证金	660,000.00	650,995.00
股权收购款	3,150,000.00	
其他	166,945.23	
补贴收入（上市资金补助）		2,000,000.00
合 计	7,330,924.48	3,054,777.43

**24、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款（附注六、26）		12,036,000.00
合 计		12,036,000.00

**25、应付债券**

## (1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
浙江嘉澳环保科技股份有限公司 2013 年中小企业私募债券		79,713,700.29
合 计		79,713,700.29

## (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本年发行	按面值计提利息	折价摊销	本期偿还	期末余额
浙江嘉澳环保科技股份有限公司 2013年中小企业 私募债券	8,000 万元	2014/3/31	3年	7,936万元	79,713,700.29			286,299.71	80,000,000.00	
合计	8,000 万元			7,936万元	79,713,700.29			286,299.71	80,000,000.00	

注：2013年中小企业私募债券每张面值100元，按面值平价发行；发行费用为640,000.00元；本期债券票面年利率为8.15%，起息日为2014年3月31日，本期债券每季度付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金一起支付。2016年10月20日应付债券提前偿还，利息调整全部摊销。

## 26、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
深圳市英吉斯融资租赁有限公司		20,802,895.81
减：一年内到期部分（附注六、24）		12,036,000.00
合计		8,766,895.81

注：子公司福建省明洲环保发展有限公司于2016年11月提前偿还融资租赁款。

## 27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
循环经济补贴	83,333.36		28,571.40	54,761.96	注1
发电设备	48,598.28		8,971.92	39,626.36	注2
2014产业升级项目资金	13,183,192.61		377,318.53	12,805,874.08	注3
合计	13,315,124.25		414,861.85	12,900,262.40	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
循环经济补贴	83,333.36		28,571.40		54,761.96	与资产相关
发电设备	48,598.28		8,971.92		39,626.36	与资产相关
2014产业升级项目 资金	13,183,192.61		377,318.53		12,805,874.08	与资产相关
合计	13,315,124.25		414,861.85		12,900,262.40	

注1：根据浙江省财政厅、浙江省发展和改革委员会浙财建字（2009）270号，

浙江发展改革委拨款本公司 250,000.00 元,用于完成 150 吨/年循环经济节水项目。2010 年 3 月 17 日已收到由桐乡市财政局财政零余额账户拨付资金 250,000.00 元。本公司在对应固定资产的剩余使用年限平均分摊, 2016 年度结转营业外收入 28,571.40 元, 余额为 54,761.96 元, 系与资产相关的政府补助。

注 2: 根据桐乡市经济和信息化局、桐乡市财政局、桐乡市供电局下发的桐经信经(2012)104 号文件《关于下达企业购置发电设备财政补助资金的通知》, 桐乡市财政局拨款本公司 80,000.00 元, 用于发电设备补助。2012 年 7 月 3 日已收到由桐乡市财政局拨款资金 80,000.00 元。本公司在对应固定资产的剩余使用年限平均分摊, 2016 年度结转营业外收入 8,971.92 元, 余额为 39,626.36 元, 系与资产相关的政府补助。

注 3: 根据福建省财政厅文件闽财(建)指(2014)71 号文件《关于下达 2014 年产业转型升级项目(产业振兴和技术改造)中央基建投资预算(拨款)的通知》, 福建省财政厅分别于 2014 年 8 月 25 日、2014 年 9 月 2 日、2014 年 11 月 19 日拨款给子公司福建省明洲环保发展有限公司财政资金 680 万元、550 万元和 130 万元, 共计 1360 万元, 专项用于明洲环保年产 11 万吨环保增塑剂及原料项目建设, 明洲环保在对应固定资产的剩余使用年限内平均分摊, 2016 年度结转营业外收入 377,318.53 元, 余额为 12,805,874.08 元, 系与资产相关的政府补助。

## 28、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,000,000.00	18,350,000.00				18,350,000.00	73,350,000.00

注: 根据中国证券监督管理委员会于 2016 年 03 月 17 日签发的证监许可[2016]550 号《关于核准浙江嘉澳环保科技股份有限公司首次公开发行股票批复》, 嘉澳环保获准向社会公开发行人民币普通股 1,835 万股, 每股发行价格为人民币 11.76 元, 股款以人民币缴足, 计人民币 215,796,000.00 元, 扣除承销及保荐费用、发行登记费以及其他交易费用共计人民币 33,178,727.30 元后, 净募集资金共计人民币 182,617,272.70 元。募集资金超过普通股的金额, 计入资本公积。

## 29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	77,296,683.02	164,267,272.70		241,563,955.72
合计	77,296,683.02	164,267,272.70		241,563,955.72

注: 本年增加情况详见本财务报表附注六、28。

**30、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,053,579.51	5,046,868.13		34,100,447.64
合 计	29,053,579.51	5,046,868.13		34,100,447.64

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

**31、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
年初未分配利润	246,923,339.02	212,088,204.80
加：本年归属于母公司股东的净利润	42,887,907.18	38,855,220.56
减：提取法定盈余公积	5,046,868.13	4,020,086.34
年末未分配利润	284,764,378.07	246,923,339.02

**32、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	503,013,576.30	394,376,043.57	511,396,095.18	422,138,782.04
其他业务	3,182,869.31	2,974,008.30	415,773.72	329,223.61
合 计	506,196,445.61	397,350,051.87	511,811,868.90	422,468,005.65

**33、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	35.00	192,961.71
城市维护建设税	1,373,713.51	1,463,211.60
教育费附加	985,413.71	1,045,151.37
房产税	434,705.47	
土地使用税	367,958.33	
车船使用税	6,564.00	
印花税	146,143.24	
合 计	3,314,533.26	2,701,324.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**34、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
运杂费	6,358,214.05	5,096,101.59
工资及附加	4,135,231.36	3,066,186.10

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	396,169.76	163,412.10
折旧费	313,572.96	1,015,277.96
宣传费	293,439.42	381,203.87
其他	278,335.89	131,691.51
合 计	11,774,963.44	9,853,873.13

**35、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
研究、开发费	11,192,031.43	8,262,634.07
工资及附加	5,912,054.40	4,478,841.17
折旧费	5,232,120.24	1,946,539.18
修理及清理费	3,340,227.37	1,785,138.78
中介机构服务费	2,060,067.72	426,352.50
办公费	1,353,680.34	849,406.18
无形资产摊销	1,333,887.72	1,333,887.72
保险费	606,896.77	395,785.97
其他税金	422,368.88	1,289,017.77
邮电费	400,327.88	259,165.77
劳动保护费	289,583.62	254,000.39
长期待摊费用摊销	230,169.36	269,608.46
差旅费	220,332.19	158,002.60
业务费	157,989.70	28,008.30
其他	975,615.40	779,508.41
合 计	33,727,353.02	22,515,897.27

**36、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	17,702,121.15	19,573,145.82
减：利息收入	962,917.36	218,275.20
减：利息资本化金额	5,083,680.09	5,674,559.18
承兑汇票贴息		137,201.64
汇兑损失	348,419.77	451,462.29
减：汇兑收益	1,018,968.56	1,145,640.85
手续费	215,107.01	269,056.85

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	11,200,081.92	13,392,391.37

**37、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,523,287.51	-3,499,128.55
合 计	1,523,287.51	-3,499,128.55

**38、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		10,530.50	
其中：固定资产处置利得		10,530.50	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	4,919,906.16	1,408,241.71	4,919,906.16
其他	4,994.01	13,202.39	4,994.01
合 计	4,924,900.17	1,431,974.60	4,924,900.17

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
上市奖励款	4,000,000.00		与收益相关
年产 11 万吨环保增塑剂及原料项目	377,318.53	416,807.39	与资产相关
税费返还	105,070.55		与收益相关
“优胜”企业奖励款	100,000.00	80,000.00	与收益相关
稳岗补贴	83,253.76		与收益相关
省级节水型企业补助款	50,000.00		与收益相关
发明专利补助	45,200.00	12,000.00	与收益相关
税收贡献奖励	40,000.00		与收益相关
技术创新资助	36,000.00		与收益相关
循环经济补贴	28,571.40	28,571.40	与资产相关
开发区创新扶持资金奖励款	23,200.00	23,200.00	与收益相关
2015 年度中央外经贸发展专项资金奖励款	18,000.00		与收益相关
发电设备补助款	8,971.92	8,971.92	与资产相关
党员活动经费	4,320.00		与收益相关
开发区科技奖励款		30,000.00	
节能和工业循环经济专项奖励		150,000.00	
爱国卫生创建以奖代补		8,000.00	



补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
质量建设和标准化建设奖励		200,000.00	
2014年桐乡市第二批授权专利奖励		8,000.00	
2014年国家火炬计划项目奖励		100,000.00	
环氧大豆油 REACH 注册认证补助		141,300.00	
市级及以上科技项目、平台、企业奖励		10,000.00	
2015年浙江省第二批知识产权保护与管理专项资金		8,000.00	
用电补贴		3,391.00	
授权专利奖励		30,000.00	
工行收市级重点科技计划项目补助经费		100,000.00	
工行付水平衡测试奖励		50,000.00	
合 计	4,919,906.16	1,408,241.71	

### 39、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	7,999.42		7,999.42
其中：固定资产处置损失	7,999.42		7,999.42
对外捐赠支出		24,000.00	
水利建设基金	330,408.02	560,819.61	
税款及滞纳金	384,829.87		384,829.87
其他	34,385.11	2.24	34,385.11
合 计	757,622.42	584,821.85	427,214.40

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	9,357,322.53	6,074,098.23
递延所得税费用	-1,329,618.79	297,339.31
合 计	8,027,703.74	6,371,437.54

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	51,473,452.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,721,017.85
子公司适用不同税率的影响	-820,262.82

调整以前期间所得税的影响	1,532,803.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,511.56
加计扣除的影响	-473,365.95
所得税费用	8,027,703.74

#### 41、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	962,917.36	218,275.20
往来款	3,489,592.68	8,817,337.95
补贴收入	2,505,044.31	953,891.00
其他	672,892.50	13,202.39
合 计	7,630,446.85	10,002,706.54

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用、财务费用	15,771,686.88	11,403,515.08
往来款	7,455,745.16	7,505,461.90
其他	419,214.98	24,002.24
合 计	23,646,647.02	18,932,979.22

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得子公司收到的现金净额	8,270,793.42	
合 计	8,270,793.42	

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁付款	17,467,263.90	13,032,000.00
上市中介费	10,178,727.30	
合 计	27,645,991.20	13,032,000.00

#### 42、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	43,445,748.60	38,855,220.56
加：资产减值准备	1,523,287.51	-3,499,128.55

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,508,404.66	16,868,428.64
无形资产摊销	1,333,887.72	1,333,887.72
长期待摊费用摊销	230,169.36	269,608.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	7,999.42	-10,530.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	11,947,892.27	13,204,408.08
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,329,618.79	297,339.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,946,842.76	10,308,646.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,433,886.11	-40,509,594.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,089,909.30	13,918,438.26
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	50,064,904.80	51,036,723.05
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	114,468,488.85	92,474,517.61
减：现金的期初余额	92,474,517.61	75,032,442.29
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	21,993,971.24	17,442,075.32
<b>(2) 本年支付的取得子公司的现金净额</b>		
项 目	金 额	
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	7,550,000.00	
减：支付广东若天新材料科技有限公司抵销部分	6,500,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	9,320,793.42	
取得子公司支付的现金净额	-8,270,793.42	

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	114,468,488.85	92,474,517.61
其中：库存现金	153,387.89	175,310.54
可随时用于支付的银行存款	114,315,089.73	87,836,555.88
可随时用于支付的其他货币资金	11.23	4,462,651.19
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	114,468,488.85	92,474,517.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 43、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	680,633.79	6.9370	4,721,556.61
欧元	0.05	7.3068	0.37
港元	6.84	0.8945	6.12
应收账款			
其中：美元	277,392.36	6.9370	1,924,270.81
其他应收款			
其中：美元	28,198.77	6.9370	195,614.87

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
广东若天新材料科技有限公司	2016年8月31日	2520万元	60%	购买、增资	2016年8月31日	取得控制权	16,983,415.21	1,723,889.67

2016年8月，本公司向自然人洪少鸿收购了其持有的广东若天新材料科技有限公司（以下简称“若天新材料”）20%的股权，同时对若天新材料进行增资。本次交易的购买日为2016年8月31日，系本公司取得对若天新材料的控制权的日期。

根据本公司签署的收购广东若天新材料科技有限公司 60%股权相关协议约定，若天新材料原股东洪少鸿、袁援卓承诺 2016 年至 2020 年若天新材料扣非后的净利润保持每年 15%持续增长，2016 年至 2020 年各年扣非后的净利润分别为：420 万元、483 万元、555 万元、639 万元、735 万元，其中，2016 年度收购完成后实际经营未满 12 个月，将按实际运行时间内的经营业绩进行年化考核。如果若天新材料当年实现净利润超过上述业绩要求，若天新材料董事会协商确定对袁援卓及其他管理团队的奖励，该部分奖励不计入业绩考核范围。如果若天新材料未在上述时间内当年完成净利润约定，洪少鸿、袁援卓有义务对若天新材料予以补偿。具体补偿方法为：假设当年未完成净利润为 X 万元，洪少鸿需现金补偿的金额为  $X*0.7$ ；袁援卓需现金补偿的金额为  $X*0.3$ 。对于若天新材料超出当年应考核净利润部分，可弥补上、下年度未达到业绩考核而应当补偿的部分。2016 年 9-12 月，若天新材料扣非后净利润为 169.66 万元，达到承诺利润。

## (2) 合并成本及商誉

项 目	若天新材料
合并成本	
—现金	25,200,000.00
合并成本合计	25,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	19,261,326.74
商誉	5,938,673.26

## 2、其他原因的合并范围变动

本公司于 2016 年 9 月与济宁市鼎承新材料科技有限公司共同出资设立济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司，本公司持股 51%。自 2016 年 9 月起，济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司纳入本公司的合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福建省明洲环保发展有限公司	邵武市	邵武市	工业	100.00		非同一控制下企业合并
上海坤和国际贸易有限公司	上海市	上海自贸区	贸易	100.00		设立投资
广东若天新材料科技有限公司	东莞市	东莞市	工业	60.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司	济宁市	济宁市	工业	51.00		设立投资

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广东若天新材料科技有限公司	40.00	689,555.87		13,530,440.36

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东若天新材料科技有限公司	43,084,763.50	3,178,654.25	46,263,417.75	12,437,316.86		12,437,316.86

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司以美元进行部分销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2016年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为

人民币余额。该等外币资产和负债余额很小，产生的外汇风险对本公司的经营业绩产生影响也很小。

项 目	年末数（外币折合人民币）	年初数（外币折合人民币）
现金及现金等价物	4,721,563.10	6,944,830.74
应收账款	1,924,270.81	3,738,651.24
其他应收款	195,614.87	
<b>资产小计</b>	<b>6,841,448.78</b>	<b>10,683,481.98</b>
其他应付款		102,723.43
短期借款		8,760,354.00
<b>负债小计</b>		<b>8,863,077.43</b>
<b>差额</b>	<b>6,841,448.78</b>	<b>1,820,404.55</b>

## （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	2016 年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
计息负债	增加 1%	-1,366,500.00	-1,366,500.00
计息负债	减少 1%	1,366,500.00	1,366,500.00

## 2、信用风险

2016 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司有专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审

核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2016年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币23,460.00万元。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
桐乡市顺昌投资有限公司	桐乡市梧桐街道校场路	投资	32,750,000.00	44.65	44.65

注：本公司的最终控制方是沈健。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桐乡市浙能电力经贸有限公司	同一实际控制人
利鸿亚洲有限公司	股东
桐乡市浙源节能科技有限公司	同一实际控制人

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
桐乡市浙源节能科技有限公司	代收水电费	3,190.00	13,678.95

#### (2) 关联租赁情况

##### ① 本公司作为出租人



承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
桐乡市浙源节能科技有限公司	房屋	150,750.00	180,900.00

## (3) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
桐乡市浙能电力经贸有限公司	6,900,000.00	2017-5-5	贷款到期日 2017-5-4, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	6,000,000.00	2017-5-20	贷款到期日 2017-5-19, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	6,000,000.00	2017-6-14	贷款到期日 2017-6-13, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	5,000,000.00	2017-6-22	贷款到期日 2017-6-21, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	5,000,000.00	2017-7-1	贷款到期日 2017-6-30, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	9,500,000.00	2017-5-5	贷款到期日 2017-5-4, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	7,000,000.00	2017-5-25	贷款到期日 2017-5-24, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	7,000,000.00	2017-6-16	贷款到期日 2017-6-15, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	7,500,000.00	2017-7-1	贷款到期日 2017-6-30, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	4,400,000.00	2017-8-5	贷款到期日 2017-8-4, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	9,600,000.00	2017-8-17	贷款到期日 2017-8-16, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司、桐乡市顺昌投资有限公司	9,500,000.00	2017-10-13	贷款到期日 2017-10-12, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	5,000,000.00	2017-3-18	贷款到期日 2017-3-17, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	10,000,000.00	2017-3-19	贷款到期日 2017-3-18, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
桐乡市浙能电力经贸有限公司	10,000,000.00	2017-3-18	贷款到期日 2017-3-17, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	10,000,000.00	2017-3-30	贷款到期日 2017-3-29, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	5,000,000.00	2017-4-6	贷款到期日 2017-4-5, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	5,000,000.00	2017-3-30	贷款到期日 2017-3-29, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	10,000,000.00	2017-6-8	贷款到期日 2017-6-7, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	8,000,000.00	2017-4-21	贷款到期日 2017-4-20, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	8,000,000.00	2017-5-5	贷款到期日 2017-5-4, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	4,000,000.00	2017-5-13	贷款到期日 2017-5-12, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	7,000,000.00	2017-7-22	贷款到期日 2017-7-21, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	9,500,000.00	2017-9-9	贷款到期日 2017-9-8, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	9,000,000.00	2017-4-13	贷款到期日 2017-04-12, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	8,000,000.00	2017-3-16	贷款到期日 2017-03-15, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否
桐乡市浙能电力经贸有限公司	5,000,000.00	2017-3-8	贷款到期日 2017-03-07, 保证期间为债务履行期限届满之日起两年	否

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
利鸿亚洲有限公司	7,295.60	7,295.60
合计	7,295.60	7,295.60

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
—对外投资承诺	57,650,000.00	
合 计	57,650,000.00	

①根据本公司与广东若天新材料科技有限公司签订的合作协议，本公司向若天新材料出资 2,100 万元认购其新增 1,000 万元出资额，同时以 420 万元对价受让若天新材料股东洪少鸿持有若天新材料 200 万元出资额。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已支付增资款 650 万元，股权受让款 105 万元。本公司还需支付增资款 1,450 万元、股权受让款 315 万元。

②根据本公司与浙江东江能源科技有限公司股东签订的股权转让协议，本公司以 20,000 万元收购东江能源原股东所持东江能源 100% 股权。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司已支付股权转让款 16,000 万元，还需支付股权转让款 4,000 万元。

#### (2) 其他承诺事项

无

### 2、或有事项

无

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无

### 2、利润分配情况

于 2017 年 2 月 22 日，本公司第三届董事会召开第十九次会议，批准 2016 年度利润分配预案，分配现金股利人民币 15,256,800.00 元。根据公司章程规定，尚需股东大会批准。

## 十三、其他重要事项

无

## 十四、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,863,984.99	98.49	3,136,838.74	10.16	27,727,146.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	472,715.00	1.51	472,715.00	100.00	
合计	31,336,699.99	100.00	3,609,553.74	11.52	27,727,146.25

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,792,266.78	97.73	1,697,260.81	10.11	15,095,005.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	390,067.39	2.27	390,067.39	100.00	
合计	17,182,334.17	100.00	2,087,328.20	12.15	15,095,005.97

## ①年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴江市百好纺织整理有限公司	351,545.00	351,545.00	100.00	诉讼
青岛大祥瑞昌塑化科技有限公司	121,170.00	121,170.00	100.00	诉讼
合计	472,715.00	472,715.00	—	—

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	30,335,476.44	3,033,547.64	10.00
1至2年	188,448.13	28,267.22	15.00
2至3年	269,942.42	53,988.48	20.00
3至4年	70,118.00	21,035.40	30.00
合 计	30,863,984.99	3,136,838.74	10.16

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,522,225.54 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
来士达劳保(惠州)有限公司	销售货款	6,480,037.50	1年以内	20.68	648,003.75
来百利(惠州)手套有限公司	销售货款	4,416,782.50	1年以内	14.09	441,678.25
嘉兴市华晶泰贸易有限公司	销售货款	1,069,611.00	1年以内	3.41	106,961.10
上海长隆塑胶制品有限公司	销售货款	898,990.00	1年以内	2.87	89,899.00
无锡神宇塑胶制品有限公司	销售货款	827,500.00	1年以内	2.64	82,750.00
合 计		13,692,921.00		43.69	1,369,292.10

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	108,151,916.76	100.00	85,861.48	0.08	108,066,055.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	108,151,916.76	100.00	85,861.48	0.08	108,066,055.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	86,265,277.82	100.00	69,403.63	0.08	86,195,874.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	86,265,277.82	100.00	69,403.63	0.08	86,195,874.19

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	413,260.97	41,326.10	10.00
1至2年	278,569.11	41,785.38	15.00
4至5年	5,000.00	2,500.00	50.00
5年以上	250.00	250.00	100.00
合计	697,080.08	85,861.48	12.32

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备
合并范围内关联方	107,454,836.68	
合计	107,454,836.68	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 16,457.85 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方内部往来款项	107,454,836.68	85,725,990.93
其他	585,580.08	442,191.55
押金、保证金	91,500.00	71,500.00
代扣代缴款项		5,595.34
备用金	20,000.00	20,000.00
合计	108,151,916.76	86,265,277.82

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建省明洲环保发展有限公司	往来款	107,454,836.68	1年以内	99.36	
厦门大学	技术费	100,000.00	1-2年	0.09	15,000.00
嘉兴市固体废物处置有限责任公司	押金	60,000.00	1年以内	0.06	6,000.00
桐乡港华天然气有限公司	其他	40,215.41	1-2年	0.04	6,032.31
浙江工程设计有限公司	保证金	20,000.00	1年以内	0.02	2,000.00
合计		107,675,052.09		99.57	29,032.31

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	89,350,000.00		89,350,000.00	61,850,000.00		61,850,000.00
合 计	89,350,000.00		89,350,000.00	61,850,000.00		61,850,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
福建省明洲环保发展有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
上海坤和国际贸易有限公司	1,850,000.00	300,000.00		2,150,000.00		
广东若天新材料科技有限公司		25,200,000.00		25,200,000.00		
济宁嘉澳鼎新环保新材料有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合 计	61,850,000.00	27,500,000.00		89,350,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	486,294,620.20	381,775,816.06	509,412,273.81	426,144,362.34
其他业务	1,401,051.29	1,362,851.66	15,752,674.70	15,490,119.68
合 计	487,695,671.49	383,138,667.72	525,164,948.51	441,634,482.02

## 十五、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-7,999.42	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,919,906.16	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-414,220.97	
小 计	4,497,685.77	
所得税影响额	782,917.18	
少数股东权益影响额（税后）	3,640.00	
合 计	3,711,128.59	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.78	0.6379	0.6379
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.10	0.5827	0.5827